

COMUNE DI FIANO ROMANO

Città metropolitana di Roma Capitale

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EDI MARIO BIANCHI

DOTT. PATRIZIA REALE

DOTT. DOMENICO PERINELLI



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2. Strumenti di finanza derivata	30
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	36
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11. CONCLUSIONI	37



Comune di FIANO ROMANO

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 22/05/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Fiano Romano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fiano Romano, lì 22/05/2025

L'Organo di revisione

DOTT. EDI MARIO BIANCHI

DOTT. PATRIZIA REALE

DOTT. DOMENICO PERINELLI



1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Edi Mario Bianchi, Patrizia Reale, Domenico Perinelli, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 53 del 19/09/2022;

♦ ricevuta in data 15/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera del Commissario Straordinario con i poteri della giunta comunale n. 59 del 19/05/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.042 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di unione;
- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ***non è terremotato***;
- non partecipa a nessuna Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Valle del Tevere" per la gestione dei Servizi Sociali.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non **ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP);

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente **non avendo ricevuto rilievi** da parte della Corte dei Conti, degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile non ha potuto pubblicarli sul sito dell'amministrazione

- l'Ente ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel libro IV del Codice:

Gestione e ampliamento del cimitero comunale

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in relazione agli agenti contabili ed alla resa dei conti di cui agli articoli 226 e 233 del Tuel, questo Collegio, prende atto che, con Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n.6 del 20/01/2025, è stata eseguita la ricognizione degli Agenti contabili, dando atto dell'assenza degli stessi;

-l'Ente **non ha** trasmesso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ricorrono i presupposti;

- l'Ente con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2024), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17 bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **sta predisponendo**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;



- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 22.645.983,65

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	19.692.118,20	20.670.353,73	22.645.983,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	22.069.576,90	22.039.122,32	24.523.903,12
Parte vincolata (C)	1.033.278,24	1.904.246,24	960.897,00
Parte destinata agli investimenti (D)	33.084,16	-	194.134,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 3.443.821,10	- 3.273.014,83	- 3.032.950,78

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

L'Ente non ha applicato avanzo del risultato di amministrazione, nel corso dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 3.977.160,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	7.122.589,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-
SALDO FPV	7.122.589,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 1.818.354,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	648.555,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.169.799,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 3.977.160,66
SALDO FPV	7.122.589,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.169.799,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.670.353,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	22.645.983,65



La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.982.062,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.129.294,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.628,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		- 187.860,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 644.513,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		456.653,22
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.982.062,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.129.294,38
Risorse vincolate nel bilancio		40.628,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 187.860,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 644.513,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		456.653,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 2.982.062,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 187.860,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 456.653,22

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è così sintetizzata:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	127.201,34	-
FPV di parte capitale	6.995.388,45	-
FPV per partite finanziarie	-	-

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa non è costituito.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	126.854,61	127.201,34	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	126.854,61	127.201,34	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-



In sede di rendiconto2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti :

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	-

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa di parte corrente non è costituito.

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.423.971,39	6.995.388,45	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.423.971,39	6.995.388,45	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-



L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato per incremento di attività finanziata è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta n.69 del 08/05/2025. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.08 del 13/05/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta n. 69 del 08/05/2025. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	35.788.821,83	5.419.244,50	34.389.452,22	4.019.874,89
Residui passivi	8.990.379,40	6.178.676,16	12.282.023,50	9.470.320,26

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:



	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.655.292,89	648.067,44
Gestione corrente vincolata	113.009,61	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	50.052,15	488,00
MINORI RESIDUI	1.818.354,65	648.555,44

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato verbalmente dai singoli dirigenti.

L'attività di riaccertamento dei residui non risulta formalizzata in appositi atti amministrativi (determine), ma è il frutto del lavoro che, di concerto, è stato eseguito dal Dirigente del Settore 1 e gli altri Dirigenti di Settore e/o Responsabili di Servizio e/o con gli istruttori che gestiscono materialmente gli accertamenti e gli impegni. Questo Collegio suggerisce di formalizzare il lavoro eseguito (comunque rilevabile dai documenti acquisiti) in appositi provvedimenti a firma dei Dirigenti e/o dei Responsabili di Servizio, per dare forma al lavoro sostanziale eseguito.

L'Organo di revisione ha verificato che, nell'ambito delle procedure di riaccertamento ordinario dei residui, **non è stato** ridotto il FCDE, ma lo stesso ricalcolato in sede di rendiconto sulla base dei residui rideterminati all'esito dell'operazione di riaccertamento ordinario.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	6.254.838,47	2.100.421,89	3.020.291,05	3.393.556,31	4.338.070,42	19.107.178,14
Titolo II	456.174,39	74.636,00	219.700,29	423.449,95	334.653,75	1.508.614,38
Titolo III	1.752.906,35	306.542,63	941.367,21	488.236,84	972.167,23	4.461.220,26
Titolo IV	832.849,30	404.382,40	4.519.231,68	1.588.852,60	140.690,56	7.486.006,54
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	170.122,58	-	-	-	-	170.122,58
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	1.236.332,17	62.048,52	192.021,37	113.260,68	52.647,58	1.656.310,32
Totali	10.703.223,26	2.948.031,44	8.892.611,60	6.007.356,38	5.838.229,54	34.389.452,22

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	91.023,88	81.978,56	117.957,23	501.098,38	3.487.814,49	4.279.872,54
Titolo II	227.994,82	71.497,74	648.581,53	382.543,12	5.766.968,92	7.097.586,13
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	21.257,12	1.610,39	6.743,74	10.861,29	864.092,29	904.564,83
Totali	340.275,82	155.086,69	773.282,50	894.502,79	10.118.875,70	12.282.023,50

In relazione alla gestione dei residui, questo Collegio, rinnova le raccomandazioni già espresse nell'ambito del parere n.08 del 13/05/2025 ovvero:

- stretto e costante monitoraggio dell'andamento delle riscossioni delle poste attive "a residuo";
- stretto e costante monitoraggio delle azioni giuridicamente eseguibili tese al recupero delle poste attive a residuo, valutando, di volta in volta, la convenienza economica delle stesse;
- predisposizione di appositi report (a cura degli uffici competenti), aventi ad oggetto l'andamento delle riscossioni delle poste a residuo, notiziandone questo Collegio.



Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	1.880.661,22	1.985.087,23	3.507.562,79	4.461.970,76	6.052.578,40	7.572.361,56	7.831.864,59	5.042.639,33
	Riscosso c/residui al 31.12	829.152,11	299.001,81	531.421,86	369.355,92	816.697,24	1.448.087,90		
	Percentuale di riscossione	44,09	15,06	15,15	8,27	13,49	19,12333277		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	5.892.874,83	6.260.182,58	6.842.650,41	7.802.869,39	9.765.720,98	11.081.122,95	10.571.191,60	8.676.627,32
	Riscosso c/residui al 31.12	150.789,54	686.983,37	208.292,94	167.794,69	776.238,86	1.290.702,05		
	Percentuale di riscossione	2,56	10,97	3,04	2,15	7,95	11,64775498		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	391.966,16	688.862,44	1.721.291,54	1.748.578,13	2.114.690,58	2.115.876,90	2.154.783,70	1.674.762,47
	Riscosso c/residui al 31.12	-	64.979,79	90.000,00	46.000,00	28.293,50	363.893,97		
	Percentuale di riscossione	-	9,43	5,23	2,63	1,34	17,20		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	716.991,36	916.514,50	654.538,28	954.271,99	1.189.364,52	936.629,22	965.208,67	271.494,32
	Riscosso c/residui al 31.12	56,00	51.165,34	13.778,04	50.276,53	259.168,95	166.892,97		
	Percentuale di riscossione	0,01	5,58	2,11	5,27	21,79	17,82		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	538.544,93
- di cui conto "istituto tesoriere"	538.544,93
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	538.544,93

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n.193 del 22/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.550.000,00	6.088.900,00	6.330.000,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	88,00	217,00	110,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	51.704,55	28.059,45	57.545,45
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	1.947,55	28.264,48	8.053,05

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 6.330.000,00.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<i>Anticipazione di tesoreria</i>	110	515.767,11

In relazione alla cassa vincolata, l'Organo di revisione, rimarca, come già rilevato nelle verifiche periodiche di cassa e nelle relazioni ai rendiconti 2022 e 2023, la sostanziale incoerenza di tale dato rispetto alla consistenza numeraria delle entrate e delle spese.

Anche nel presente parere si rimarca la necessità di provvedere alla rideterminazione dell'ammontare della cassa vincolata, con conseguente comunicazione al Tesoriere e all'Organo di Revisione.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

L'Organo di revisione ha verificato **esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Alla sistemazione di tali sospesi si **è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire

autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1.Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi Capitoli.



- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.724.172,45.

Il Collegio dei Revisori prende atto che, nel rendiconto 2024 il fondo crediti di dubbia esigibilità è incrementato di euro 2.562.152,79 rispetto all'annualità precedente (incremento del 18,10%) e rappresenta il 51,36% dell'ammontare dei residui attivi presi a base di calcolo. Gli aspetti evidenziati rappresentano una salvaguardia per le finanze dell'Ente, ma **richiedono** un continuo ed attento monitoraggio da parte degli Uffici competenti, in particolare per quanto attiene l'andamento delle riscossioni delle poste a residuo, come in precedenza evidenziato.

3.3.2.Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione rileva che, nel corso dell'esercizio 2024, è stato accantonato l'importo di euro 164.679,51 a fondo perdite società partecipate (soc. Social Pharm srl). Dalla verifica delle quote di partecipazione in soggetti esterni l'Organo di Revisione esprime le seguenti considerazioni:

1. La partecipazione in ACEA ATO 2 S.p.a., nella misura dello 0,000003% non richiede ragionevolmente, alcun accantonamento specifico;
2. La partecipazione nel Consorzio Intercomunale dei Servizi e interventi sociali "Valle del Tevere", non richiede, sulla scorta dei dati dei rendiconti 2022, 2023 e 2024, pubblicati sul sito istituzionale, alla data di predisposizione del presente parere, sul proprio sito istituzionale, alcun accantonamento specifico.
3. La partecipazione in Social Pharm s.r.l., nella misura del 51% ha comportato l'accantonamento della somma di euro 164.679,51 nel presente rendiconto e si riferisce alla perdita sofferta dalla società nell'ambito del bilancio dell'anno 2021.

La società **Social pharm srl**, partecipata dall'Ente, per quanto a conoscenza di questo collegio, non ha effettuato il deposito del Bilancio relativo alla gestione 2024, tuttavia nei precedenti anni, dai depositi effettuati, si evince quanto segue:

- PERDITA ANNO 2021 EURO 322.901.00

- PERDITA ANNO 2022 EURO 376.288.00

Per quanto riguarda l'anno 2023, sembra che la società non abbia depositato il bilancio, ma da una **bozza** inviata al collegio si rileva una **perdita di euro 1.212.497.00**.

Pertanto la situazione Social Pharm è molto delicata e può avere gravissime ripercussioni sulla casse dell'Ente.

I Revisori dei conti hanno più volte segnalato all'Ente questo potenziale pericolo e l'Ente ha iniziato un contenzioso con il socio di minoranza.



I Revisori consigliano all'Ente di addivenire quanto prima alla risoluzione del problema.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 164.679,51 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio **delle società partecipate SOCIAL PHARM ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.**

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento **possa essere insufficiente in quanto si paventano perdite superiori, anche se le stesse derivano da bilanci non ancora depositati.**

Questo Collegio ritiene che, le deliberazioni del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n.7 del 30/01/2025 avente ad oggetto "Attivazione supporto legale per avvio procedure processuali idonee alla salvaguardia dell'ente nei confronti della Social Pharm s.r.l." e n. 34 del 17/03/2025 avente ad oggetto "Società controllata Social Pharm s.r.l.- controllo analogo e provvedimenti conseguenziali" avranno effetti positivi, in particolar modo per quanto attiene l'acquisizione dei dati di bilancio della partecipata (da sempre di difficile acquisizione da parte dell'Ente), ma anche (e soprattutto) per permettere all'Ente la possibilità di entrare nel merito della gestione dell'attività d'impresa esercitata dalla partecipata.

In considerazione di quanto in precedenza espresso, questo Collegio, **raccomanda** un'attenta e puntuale applicazione delle deliberazioni in precedenza indicate, con la finalità di colmare il gap informativo creatosi negli ultimi anni in relazione ai risultati di bilancio della partecipata Social Pharm s.r.l. anche e soprattutto, con la finalità di salvaguardare le finanze dell'Ente in relazione alle perdite successive all'esercizio 2021, ed all'eventuale e successivo adeguamento del fondo perdite società partecipate.

3.3.3.Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità dal tesoriere, come evidenziato in precedenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73).

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1.Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **584.088,08** Determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano



Congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

Questo Collegio prende atto dell'incremento del fondo registrato nell'anno 2024 pari ad euro 292.088,08, che di fatto, ha raddoppiato le somme iscritte a tale fondo rispetto all'annualità precedente. Il Collegio **raccomanda una costante ed attenta opera di monitoraggio dell'andamento dei contenziosi in essere, finalizzata alla verifica della congruità della somma accantonata.**

3.4.2.Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	8.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	6.000,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	14.000,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3.Fondo garanzia debiti commerciali

Con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n.39 del 05/04/2024 è stata eseguita la ricognizione del Fondo Garanzia Debiti Commerciali dando atto che, per l'Ente, ricorrono le condizioni per **non eseguire** l'accantonamento di somme a tale fondo. Questo Collegio ha verificato che, nel prospetto analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione il fondo è stato ridotto e risulta pari a ZERO.

3.4.4.Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione prende atto che è iscritto nella voce altri fondi di accantonamento l'importo di euro 1.041.703,13 e tale importo risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1.Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione



delle entrate finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.138.809,46	11.835.828,83	12.825.090,29	115,14	108,36
Titolo 2	1.425.759,63	2.099.383,72	1.377.223,91	96,60	65,60
Titolo 3	2.438.474,18	2.511.548,67	2.266.010,54	92,93	90,22
Titolo 4	8.507.145,26	8.537.035,26	7.451.053,08	87,59	87,28
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	23.510.188,53	24.983.796,48	23.919.377,82	101,74	95,74

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.690.334,56	12.110.334,56	11.487.764,16	98,27	94,86
Titolo 2	2.271.364,49	2.345.937,34	1.945.076,06	85,63	82,91
Titolo 3	2.587.381,21	2.652.948,59	1.609.851,83	62,22	60,68
Titolo 4	3.315.064,82	5.836.121,16	4.575.875,35	138,03	78,41
Titolo 5	-	-	-	-!	-
TOTALE	19.864.145,08	22.945.341,65	19.618.567,40	98,76	85,50

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	12.310.724,36	13.422.151,09	13.234.537,12	107,50	98,60
Titolo 2	1.671.448,11	1.967.738,94	1.357.986,88	81,25	69,01
Titolo 3	2.663.861,29	2.782.454,61	2.199.571,79	82,57	79,05
Titolo 4	2.840.000,00	3.356.307,60	2.588.871,31	91,16	77,13
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	19.486.033,76	21.528.652,24	19.380.967,10	99,46	90,02

I dati desumibili dalle tabelle che precedono permettono di riscontrare una buona percentuale di accertamento rispetto alle previsioni definitive di bilancio, che, in valore assoluto, risultano sempre superiori, rispetto alle previsioni iniziali.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:



Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	INTERNA	SUPPORTO
TARSU/TIA/TARI/TARES	INTERNA	SUPPORTO
Sanzioni per violazioni codice della strada	INTERNA	SUPPORTO
Fitti attivi e canoni patrimoniali	INTERNA	SUPPORTO
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 per IMU corrente ammontano ad euro 3.792.212,91 riscosse in c/competenza per euro 3.364.081,99 ed in conto residui per euro 889.348,35. Rispetto all'esercizio precedente si rileva in incremento significativo sia degli accertamenti, che delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui.

Pur rilevando una positiva evoluzione del trend di tale posta, questo Collegio ne **raccomanda** un attento e costante monitoraggio da parte degli Uffici competenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontano ad euro 4.856.034,00 riscosse in conto competenza per euro 2.530.474,15 ed in conto residui per euro 1.290.702,05. Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento significativo sia degli accertamenti, che delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui.

Pur rilevando una positiva evoluzione del trend di tale posta, questo Collegio ne **raccomanda** un attento e costante monitoraggio da parte degli Uffici competenti.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	1.330.548,95	1.556.675,00	2.121.315,78
Riscossione	1.241.380,19	1.503.106,12	2.070.625,22

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	84.503,00	179.841,40	304.677,71
riscossione	84.503,00	54.011,59	51.878,84
%riscossione	100,00	30,03	17,03

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	71.292,23	73.762,00	188.327,67
riscossione	71.292,23	-	38.938,67
%riscossione	100,00	-	20,68

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	304.677,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	28.866,49
entrata netta	275.811,22
destinazione a spesa corrente vincolata	137.905,61
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	188.327,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	30.349,92
entrata netta	157.977,75
destinazione a spesa corrente vincolata	-
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	157.977,75
% per Investimenti	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	1.516.418,00	69.228,90	659.221,87	4.962.177,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.350.768,00	392.128,29	470.510,04	2.965.517,13
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	2.867.186,00	461.357,19	1.129.731,91	7.927.694,87

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2.Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	14.263.693,80	15.711.717,31	12.120.036,77	84,97	77,14
Titolo 2	10.846.301,90	10.876.191,90	9.507.151,97	87,65	87,41
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	25.109.995,70	26.587.909,21	21.627.188,74	86,13	81,34

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15.744.576,62	16.304.716,85	12.610.381,07	80,09	77,34
Titolo 2	7.939.036,21	11.350.092,55	9.944.379,53	125,26	87,61
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	23.683.612,83	27.654.809,40	22.554.760,60	95,23	81,56

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15.824.623,27	17.494.443,09	13.200.262,80	83,42	75,45
Titolo 2	3.040.000,00	10.535.388,45	9.549.821,21	314,14	90,65
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	18.864.623,27	28.029.831,54	22.750.084,01	120,60	81,16

Dall'analisi dell'andamento dei primi tre capitoli della spesa emerge:

1. Un incremento, in valore assoluto, delle somme impegnate tra il 2022 ed il 2023 (+4,29%) ed un ulteriore incremento tra il 2023 ed il 2024 (+0,87%). L'incremento complessivo tra il 2022 ed il 2023 pari al 5,20%;
2. Un elevato rapporto tra le somme impegnate e le previsioni effettive;
3. Un tendenziale incremento delle previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali in tutte le annualità considerate;

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.228.103,02	2.280.817,43	52.714,41
102	imposte e tasse a carico ente	160.695,71	172.711,03	12.015,32
103	acquisto beni e servizi	8.271.068,25	8.704.413,51	433.345,26
104	trasferimenti correnti	569.154,90	682.009,45	112.854,55
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	373.572,95	340.981,75	-32.591,20
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.835,07	267.486,00	255.650,93
110	altre spese correnti	868.749,83	751.843,63	-116.906,20
TOTALE		12.483.179,73	13.200.262,80	717.083,07

In merito si osserva l'incremento in termini percentuali delle spese tra l'anno 2023 ed il 2024 del 5,75%.

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 ;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità :

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.



	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.930.380,74	2.280.817,47
Spese macroaggregato 103	512.443,87	7.217,00
Irap macroaggregato 102	158.271,46	150.398,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	34.393,34	-
Totale spese di personale (A)	2.635.489,41	2.438.433,04
(-) Componenti escluse (B)	162.853,18	65.734,65
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	-
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	2.472.636,23	2.372.698,39
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.948.991,08	9.549.821,21	6.600.830,13
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE		2.948.991,08	9.549.821,21	6.600.830,13

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 178.622.00 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	-	178.622,02
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	-
	-	-	-
Totale	-	-	178.622,02

L'Organo di revisione **non ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
2.35%	2.56%	3,69

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	12.825.090,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.377.223,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.266.010,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	16.468.324,74	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.646.832,47	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	608.043,75	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.038.788,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	608.043,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		3,69%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	366.560,66	373.572,95	340.981,75
Quota capitale	594.056,80	717.991,51	608.043,75
Totale fine anno	960.617,46	1.091.564,46	949.025,50

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati Ce D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **non ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>31/12/2024</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	<i>31/12/2024</i>
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>31/12/2024</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>31/12/2024</i>
Immobilizzazioni finanziarie	<i>31/12/2024</i>
Rimanenze	<i>31/12/2024</i>

La **situazione patrimoniale** dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	33.175,00	81.174,03	-47.999,03
Immobilizzazioni materiali	76.005.390,23	68.845.764,02	7.159.626,21
Immobilizzazioni finanziarie	2.025.785,63	2.201.313,51	-175.527,88
Totale immobilizzazioni	78.064.350,86	71.128.251,56	6.936.099,30
Rimanenze	102.841,72	169.860,01	-67.018,29
Crediti	17.576.598,76	21.456.942,16	-3.880.343,40
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	627.235,94	994.501,09	-367.265,15
Totale attivo circolante	18.306.676,42	22.621.303,26	-4.314.626,84
Ratei e risconti	32.703,43	26.829,39	5.874,04
Totale dell'attivo	96.403.730,71	93.776.384,21	2.627.346,50
PASSIVO	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Patrimonio netto	46.247.166,94	46.456.634,95	-209.468,01



Fondo rischi e oneri	1.804.470,72	1.468.904,47	335.566,25
Trattamento di fine rapporto (TRF)	0,00	0,00	0,00
Debiti	28.873.607,40	26.190.007,05	2.683.600,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	19.478.485,65	19.660.837,74	-182.352,09
Totale del passivo	96.403.730,71	93.776.384,21	2.627.346,50
Conti d'ordine	0,00	6.995.388,45	-6.995.388,45

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	17.576.598,76
FSC	+	16.724.172,45
Saldo Credito IVA al 31/12	-	-
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	88.681,01
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	-
Altri crediti non correlati a residui	-	-
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	-
RESIDUI ATTIVI	=	
		34.389.452,22

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

	Debiti	+	28.873.607,40
	Debiti da finanziamento	-	16.591.583,90
	Saldo IVA (se a debito)	-	-
	Residui Titolo IV + interessi mutui	+	-
	Residui titolo V anticipazioni	+	-
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	-
	altri residui non connessi a debiti	+	-
	RESIDUI PASSIVI	=	
			12.282.023,50

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	1.081.826,09
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	59.923.827,57
Alle	altre riserve indisponibili	221.769,42
Allf	altre riserve disponibili	1.317.703,79
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-2.155.255,91
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.631.479,39
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-17.774.183,41
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	46.247.166,94

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	1.804.470,72
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.804.470,72



Le risultanze del **conto economico al 31.12.2024** sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2024	31/12/2023	Variazione
A	Totale componenti positivi della gestione	17.324.280,13	15.464.507,11	1.859.773,02
B	Totale componenti negativi della gestione	18.433.483,34	14.119.917,32	4.313.566,02
	Risultato della gestione	-1.109.203,21	1.344.589,79	-2.453.793,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Totale proventi finanziari	4.272,00	212,12	4.059,88
	Totale oneri finanziari	340.981,75	378.525,71	-37.543,96
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato gestione finanziaria	-336.709,75	-378.313,59	41.603,84
	Risultato della gestione operativa	-1.445.912,96	966.276,20	-2.412.189,16
E	Totale proventi straordinari	1.283.284,77	1.003.786,44	279.498,33
E	Totale oneri straordinari	1.819.916,69	1.479.339,32	340.577,37
	Risultato gestione straordinaria	-536.631,92	-475.552,88	-61.079,04



	Risultato prima delle imposte	-1.982.544,88	490.723,32	-2.473.268,20
	Imposte	172.711,03	160.695,71	12.015,32
	Risultato d'esercizio	-2.155.255,91	330.027,61	-2.485.283,52

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati mediante un generico richiamo al D.Lgs. 118/2011, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Collegio dei revisori, riepiloga di seguito, le criticità da attenzionare, già evidenziate nell'ambito del presente parere:

1. Si chiede di provvedere **con sollecitudine** alla rideterminazione della cassa vincolata;
2. Come evidenziato nel verbale n.9 del 22/05/2025 l'Ente **non ha evaso la richiesta** di trasmissione dei pagamenti delle ritenute fiscali e dei contributi dovuti sul personale dipendente dell'anno 2024. Già con verbale n.17 del 12/12/2024 questo Collegio aveva **raccomandato** di eseguire tutte le attività istruttorie e cognitive necessarie alla ricostruzione della questione inerente i pagamenti in commento relativi ad anni precedenti, chiedendo di esserne notiziato. Poiché ad oggi nessun riscontro è stato fornito dall'Ente in relazione a tale vicenda, si rappresenta che, tale situazione, se non puntualmente chiarita, **espone l'Ente a conseguenze patrimoniali rilevanti**;
3. Si chiede di provvedere **puntualmente** alla predisposizione dei report trimestrali aventi ad oggetto l'andamento della riscossione dei residui attivi così come già rilevato nell'ambito del riaccertamento ordinario e, nella presente relazione ribadito, anche tenendo conto degli effetti di tale elemento sulla consistenza del FCDE;
4. Si richiede che l'Ente provveda ad eseguire **tutte le azioni giuridicamente eseguibili** per il recupero delle somme a residuo, tenendo altresì conto, di volta in volta, dell'economicità dell'azione giudiziaria rispetto al valore del credito;
5. Si suggerisce di formalizzare in apposite determinazioni dirigenziali le operazioni di riaccertamento dei residui;
6. In relazione alla società Social Pharm s.r.l. si rimarca la problematicità della vicenda già evidenziata nel parere. **La trasmissione tardiva dei dati di bilancio espone l'Ente a conseguenze non prevedibili, in particolare in presenza di reiterate e rilevanti perdite di esercizio**. Questo Collegio, nel rimarcare l'opportunità dell'adozione delle deliberazioni Commissariali n.7 del 30/01/2025 e n.34 del 17/03/2025, **raccomanda** all'Ente di seguirne l'evoluzione e chiede di essere puntualmente e tempestivamente informato dell'evoluzione della vicenda.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 richiamando la necessità, per l'Ente, di seguire attentamente le raccomandazioni e di monitorare le criticità indicate al paragrafo precedente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EDI MARIO BIANCHI

DOTT. PATRIZIA REALE

DOTT. DOMENICO PERINELLI